БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР

САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

БАЯНХОНГОР СУМЫН НОМУНДАЛАЙ ЦОГЦОЛБОР СУРГУУЛИЙН 2020 ОНЫ САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАН, ТӨСВИЙН ГҮЙЦЭТГЭЛД ХИЙСЭН САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН АУДИТ

АУДИТЫН КОД: БНА-2021/53/СТА-ТШЗ

Цахим хуудас: www.audit.mn

Баянхонгор хот

2021 он

Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын дарга бөгөөд тэргүүлэх аудитор: Б.Мөнхбат

Утас: 70442584, 99007576

Цахим хаяг: munkhbatb@audit.gov.mn

Хэлтсийн дарга бөгөөд

Аудитын менежер: А.Цээням

Утас: 70442424, 99442140

Цахим хаяг: tseenyama@audit.gov.mn

Ахлах аудитор: Б.Азбаяр

Утас: 99061429

Цахим хаяг: azbayarb@audit.gov.mn

Энэхүү аудитын тайлантай холбоотой нэмэлт мэдээллийг дээрх хаягаар авна уу.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Товчилсон үгийн жагсаалт

УСНББОУС	Улсын Секторын Нягтлан Бодох Бүртгэлийн Олон Улсын Стандарт
АДБОУС	Аудитын Дээд Байгууллагын Олон Улсын Стандарт
АОУС	Аудитын Олон Улсын Стандарт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Агуулга

1.Төрийн аудитын санал, дүгнэлт /Эх хувь/ 3
2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан 5
2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан 5
2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан 6
2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан 7
2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан 9
2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан 10
2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан 11
3.Аудитын тайлан 12
3.1. Ерөнхий зүйл 12
3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй 12
3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт 12
3.4. Материаллаг байдал 12
3.5. Санхүүгийн тайлангийн үзүүлэлтүүд 13
3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт 14
3.7. Шилэн дансны мэдээлэл 16
3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт 17
3.9. Аудитын илрүүлэлт 17
Залруулсан алдаа 17
Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил 17
Аудитын зөвлөмж 17
3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд 17
5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт 19

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

БАЯНХОНГОР АЙМАГ ДАХЬ
ТӨРИЙН АУДИТЫН ГАЗАР
64101 Баянхонгор аймаг,
Баянхонгор сум, Номгон баг
Утас, факс 7044 2584
E-mail; bayankhongor@audit.gov.mn

2021.02.25 № 2/175

танай ______________ -ны № ______________ -т

БАЯНХОНГОР СУМЫН
“НОМУНДАЛАЙ”ЦОГЦОЛБОР
СУРГУУЛИЙН ЗАХИРАЛ
Ц.АЛТАНГЭРЭЛ ТАНАА

АУДИТЫН САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Зөрчилгүй дүгнэлт

Төрийн аудитын тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.3.1, 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасны дагуу Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн байдал, санхүүгийн үр дүн, цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлт, мөнгөн гүйлгээний тайлан, тодруулгууд болон төсвийн гүйцэтгэлд аудит хийлээ.

Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургуулийн 2020 оны 12 дугаар сарын 31-ний өдрөөрх санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэл материаллаг алдаагүй, Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан холбогдох журамд нийцүүлэн үнэн зөв, шударга толилуулсан байна.

Дүгнэлтийн үндэслэл

Төрийн аудитын байгууллага аудит хийхдээ Аудитын дээд байгууллагын олон улсын стандарт, Монгол Улсын Ерөнхий аудиторын баталсан Санхүүгийн тайлангийн аудитын журам, гарын авлагын дагуу гүйцэтгэж, шалгагдагч этгээдээс хараат бус, аудиторын ёс зүйн үүрэг хариуцлагыг биелүүлж ажилласан. Бидний цуглуулсан хангалттай бөгөөд зохистой нотолгоо нь дүгнэлт өгөх үндэслэл болно.

Бусад мэдээлэл

Байгууллагын удирдлага бусад мэдээлэлтэй холбоотой үүрэг хариуцлагыг хүлээнэ.

1. Байгууллагын жилийн гүйцэтгэлийн төлөвлөгөөнд 3 зорилтын хүрээнд 90 арга хэмжээг хэрэгжүүлэхээр төлөвлөснөөс 80,0 хувийн гүйцэтгэлтэй гэж тайлагнасан байна.

Санхүүгийн тайланд өгсөн бидний дүгнэлт бусад мэдээллийг хамраагүй болно.

Санхүүгийн тайланд төсвийн захирагчийн хүлээх үүрэг, хариуцлага

Төсвийн захирагч санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийг Төсвийн тухай хууль, Нягтлан бодох бүртгэлийн тухай хууль, Улсын секторын нягтлан бодох бүртгэлийн олон улсын стандарт, Сангийн сайдын баталсан журам, зааврын дагуу үнэн зөв, шударга бэлтгэж толилуулах үүрэгтэй.

Санхүүгийн тайланг залилан эсвэл алдааны улмаас үүсэж болох материаллаг буруу илэрхийлэлгүй бэлтгэхэд шаардлагатай гэж үзсэн дотоод хяналтуудыг хэрэгжүүлэх хариуцлага хүлээнэ.

Төрийн аудитын байгууллагын үүрэг, хариуцлага

Төрийн аудитын байгууллага залилан эсвэл алдаанаас үүссэн материаллаг буруу илэрхийллээс санхүүгийн тайлан бүхэлдээ ангид эсэх талаарх үндэслэлтэй баталгаажуулалт олж авах, дүгнэлт, зөвлөмж бүхий аудитын тайлан гаргах зорилготой.

Үндэслэлтэй баталгаажуулалт гэдэг нь дээд түвшний баталгаа боловч материаллаг буруу илэрхийлэл байгаа тохиолдолд АДБОУС-ын дагуу хийсэн аудитаар түүнийг бүгдийг илрүүлнэ гэсэн баталгаа биш юм.

Буруу илэрхийлэл нь залилан эсвэл алдаанаас үүсэж болох бөгөөд дангаараа эсвэл нийлээд уг санхүүгийн тайланд үндэслэн гаргах хэрэглэгчдийн эдийн засгийн шийдвэрт нөлөөлөх үндэслэлтэй байвал материаллаг гэж үздэг.

ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ
АУДИТОР Б.МӨНХБАТ

2.Аудит хийсэн санхүүгийн тайлан

2.1 Аудит хийсэн санхүүгийн байдлын тайлан

Дансны код	Балансын үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл
1	**ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**171,839,586.93**	**199,611,940.95**
33	**АВЛАГА**	629,429.04	14,175,548.88
33100	Ажиллагчидтай холбогдсон авлага	155,000.00	1,346,102.28
33300	Татаас, санхүүжилтийн авлага	65,000.00	00.00
335	**Бусад авлага**	409,429.04	12,829,446.60
3351	Байгууллагаас авах авлага	188,120.24	12,538,737.80
3352	Хувь хүмүүсээс авах авлага	221,308.80	290,708.80
34	**УРЬДЧИЛГАА**	2,748.00	2,748.00
3471	**Урьдчилгаа тооцоо**	2,748.00	2,748.00
34713	Цалингийн урьдчилгаа	2,748.00	2,748.00
35	**БАРАА МАТЕРИАЛ**	171,207,409.89	185,433,644.07
351	**Түүхий эд материал**	4,584,800.00	7,148,940.00
35130	Эм боох материал	4,584,800.00	7,148,940.00
354	**Хангамжийн материал**	161,148,609.89	172,810,704.07
35410	Бичиг хэргийн материал	8,473,750.00	2,761,150.00
35420	Аж ахуйн материал	11,608,741.40	6,597,449.99
35440	Түлш, шатах тослох материал	1,870,000.00	3,510,424.00
35450	Барилгын засварын материал	10,621,870.00	7,724,765.00
35460	Хүнсний материал	1,659,750.23	154,580.00
35470	Бусад хангамжийн материал	126,914,498.26	152,062,335.08
35600	Мал амьтад	5,474,000.00	5,474,000.00
2	**ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН**	**2,286,668,223.01**	**2,374,913,340.27**
39	**ҮНДСЭН ХӨРӨНГӨ**	2,286,668,223.01	2,374,913,340.27
392	**Биет хөрөнгө**	1,405,295,223.01	1,489,441,673.57
39201	Барилга, байгууламж, орон сууц	1,444,833,378.00	1,444,833,378.00
39202	Хуримтлагдсан элэгдэл	-168,032,748.94	-324,452,858.26
39205	Машин тоног төхөөрөмж (компьютер)	427,148,390.57	528,132,059.54
39206	Хуримтлагдсан элэгдэл	-375,025,019.49	-387,912,908.03
39207	Тавилга, аж ахуйн эд хогшил	226,487,721.47	367,815,200.79
39208	Хуримтлагдсан элэгдэл	-175,780,706.80	-176,903,806.67
39217	Ном	25,664,208.20	37,930,608.20
393	**Биет бус хөрөнгө**	881,373,000.00	885,471,666.70
39301	Програм хангамж	1,658,000.00	5,865,000.00
39302	Хуримтлагдсан элэгдэл	-1,580,000.00	-1,688,333.30
39303	Бусад биет бус хөрөнгө	881,295,000.00	881,295,000.00
3	**НИЙТ ХӨРӨНГИЙН ДҮН III=I+II**	**2,458,507,809.94**	**2,574,525,281.22**
4	**НИЙТ ӨР ТӨЛБӨР**	**362,200.00**	**319,364.28**
41	**БОГИНО ХУГАЦААТ ӨР ТӨЛБӨР**	362,200.00	319,364.28
413	**Өглөг**	362,200.00	319,364.28
41310	Ажилчидтай холбогдсон өглөг	00.00	02.28
41320	Бараа үйлчилгээний зардлын өглөг	00.00	179,700.00
4136	**Бусад өглөг**	362,200.00	139,662.00
41361	Байгууллагад төлөх өглөг	362,200.00	50.00
41362	Хувь хүмүүст төлөх өглөг	00.00	139,612.00
5	**ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН**	**2,458,145,609.94**	**2,574,205,916.94**
51	**Засгийн газрын хувь оролцоо**	2,458,145,609.94	2,574,205,916.94
511	Засгийн газрын оруулсан капитал /Засгийн газрын сан/ орон нутгийн сан	2,483,997,027.68	2,483,997,027.68
51101	Өмч: - төрийн	2,483,997,027.68	2,483,997,027.68
512	**Хуримтлагдсан үр дүн**	-1,626,036,129.30	-1,509,975,822.30
51210	Өмнөх үеийн үр дүн	-1,626,036,129.30	-1,626,036,129.30
51220	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	116,060,307.00
51300	Хөрөнгийн дахин үнэлгээний зөрүү	1,600,184,711.56	1,600,184,711.56
6	**ӨР ТӨЛБӨР, ЦЭВЭР ХӨРӨНГӨ ӨМЧИЙН ДҮН VI=IV+V**	**2,458,507,809.94**	**2,574,525,281.22**

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.2 Аудит хийсэн санхүүгийн үр дүнгийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ОРЛОГЫН ДҮН (I)**	**3,384,612,520.00**	**4,301,580,983.12**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**24,146,720.00**	**306,115,967.12**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	24,146,720.00	306,115,967.12
120004	Төсөв байгууллагын өөрийн орлого	24,146,720.00	306,115,967.12
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	11,000,000.00
1200045	Үнэ төлбөргүй хүлээн авсан орлого	24,146,720.00	295,115,967.12
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,360,465,800.00**	**3,995,465,016.00**
1310	**Улсын төвлөрсөн төсвөөс**	2,806,370,800.00	3,281,489,800.00
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,806,370,800.00	3,281,489,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	79,812,800.00	131,567,716.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,142,200.00	97,820,816.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,670,600.00	33,746,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	474,282,200.00	582,407,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	474,282,200.00	582,407,500.00
2	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЗАРДЛЫН ДҮН**	**3,505,710,669.56**	**4,185,520,666.12**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,505,710,669.56**	**4,185,520,666.12**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,481,859,816.14	3,937,242,857.37
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,236,286,526.00	2,630,831,918.00
210101	Үндсэн цалин	2,077,521,238.00	2,309,904,446.00
210102	Нэмэгдэл	00.00	88,969,052.00
210104	Урамшуулал	158,765,288.00	231,958,420.00
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	280,506,927.28	326,746,531.58
210201	Тэтгэврийн даатгал	191,059,866.00	224,565,146.58
210202	Тэтгэмжийн даатгал	22,427,273.00	26,507,269.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	17,980,634.00	21,167,745.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	4,338,059.00	4,955,126.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	44,701,095.28	49,551,245.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	459,323,902.78	555,674,592.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,086,080.78	17,418,330.95
210302	Түлш, халаалт	358,178,298.00	455,723,670.00
210303	Цэвэр, бохир ус	78,059,524.00	82,532,592.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	22,559,260.80	52,529,381.80
210401	Бичиг хэрэг	5,343,200.00	9,540,135.00
210402	Тээвэр, шатахуун	1,967,800.00	2,953,549.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,148,110.80	2,193,489.50
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	3,656,120.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	9,920,150.00	34,186,088.30
2105	**Нормативт зардал**	181,133,909.47	46,815,712.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	1,729,000.00	10,567,260.00
210502	Хоол, хүнс	177,623,409.47	30,915,152.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	1,781,500.00	5,333,300.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	16,402,350.00	30,450,840.00
210604	Урсгал засвар	16,402,350.00	30,450,840.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,436,100.00	3,574,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,436,100.00	3,574,000.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

095 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	22,084,800.00	6,553,300.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	21,484,800.00	5,953,300.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	261,126,039.81	284,066,581.04
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	2,627,000.00	759,350.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	60,711,750.00	76,941,681.73
210903	Үндсэн хөрөнгийн элэгдэл, хорогдол	197,787,289.81	206,365,549.31
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	23,850,853.42	248,277,808.75
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	21,687,100.00	157,559,178.23
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	00.00	56,268,362.23
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	30,110,544.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	19,810,100.00	67,710,272.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	1,877,000.00	3,470,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	188,950.22	23,732,907.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,297.22	23,732,907.05
213404	Хөрөнгийн	130,653.00	00.00
2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,974,803.20	66,985,723.47
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,974,803.20	66,985,723.47
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ҮР ДҮН (3)=(1)-(2)**	**-121,098,149.56**	**116,060,317.00**
225	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ЗАРДЛЫН ДҮН**	21,511,809.58	10.00
225001	Үндсэн хөрөнгө худалдсаны гарз	21,511,809.58	10.00
4	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ БУС ҮР ДҮН (4)=(145-225)**	-21,511,809.58	-10.00
5	**НИЙТ ҮР ДҮН (5)=(3)+(4)**	**-142,609,959.14**	**116,060,307.00**

2.3 Аудит хийсэн мөнгөн гүйлгээний тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Өмнөх оны гүйцэтгэл	Тайлант оны гүйцэтгэл
	ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ		
1	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ МӨНГӨН ОРЛОГЫН ДҮН (1)**	**3,371,511,799.00**	**4,006,654,016.00**
12	**ТАТВАРЫН БУС ОРЛОГО**	**1,579,000.00**	**11,000,000.00**
120	**Нийтлэг татварын бус орлого**	1,579,000.00	11,000,000.00
120004	**Төсөв байгууллагын өөрийн орлого**	00.00	11,000,000.00
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	00.00	11,000,000.00
120009	Бусад орлого	1,579,000.00	00.00
13	**ТУСЛАМЖ, САНХҮҮЖИЛТИЙН ОРЛОГО**	**3,369,932,799.00**	**3,995,654,016.00**
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	2,806,370,800.00	3,281,489,800.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	79,747,800.00	131,756,716.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	54,142,200.00	97,820,816.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	25,605,600.00	33,935,900.00
1320	**Орон нутгийн төсвөөс санхүүжих**	474,282,200.00	582,407,500.00
132001	Урсгал үйл ажиллагааны санхүүжилт /орон нутгийн төсөвт байгууллага/	474,282,200.00	582,407,500.00
1340	**Нийгмийн даатгалын сангийн төсвөөс санхүүжих**	9,531,999.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

134001	Нийгмийн даатгалын сангаас санхүүжих	9,531,999.00	00.00
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА ба ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН (2)**	**3,314,216,599.00**	**3,949,908,616.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**3,314,216,599.00**	**3,949,908,616.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	**3,191,685,477.58**	**3,702,794,547.48**
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,215,056,634.00	2,632,296,663.53
210101	Үндсэн цалин	1,594,971,037.00	1,514,415,988.53
210102	Нэмэгдэл	416,039,200.00	854,882,845.81
210104	Урамшуулал	204,046,397.00	262,997,829.19
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	301,233,600.00	329,048,500.00
210201	Тэтгэврийн даатгал	223,260,000.00	223,753,000.00
210202	Тэтгэмжийн даатгал	19,493,300.00	26,323,800.00
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	15,594,600.00	21,059,100.00
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	3,898,700.00	5,264,800.00
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	38,987,000.00	52,647,800.00
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	459,323,902.78	555,674,592.95
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,086,080.78	17,418,330.95
210302	Түлш, халаалт	358,178,298.00	455,723,670.00
210303	Цэвэр, бохир ус	78,059,524.00	82,532,592.00
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	21,589,650.80	32,610,549.00
210401	Бичиг хэрэг	3,092,050.00	5,857,700.00
210402	Тээвэр, шатахуун	2,057,800.00	4,357,800.00
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,234,360.80	5,339,229.00
210404	Ном, хэвлэл	1,000,000.00	1,096,000.00
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	180,000.00	3,656,120.00
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	10,025,440.00	12,303,700.00
2105	**Нормативт зардал**	98,067,080.00	60,569,772.00
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	5,847,450.00	11,284,700.00
210502	Хоол, хүнс	89,987,130.00	30,121,522.00
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	2,232,500.00	19,163,550.00
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	25,951,100.00	21,053,960.00
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	2,280,200.00	1,469,200.00
210602	Тавилга	00.00	7,650,000.00
210604	Урсгал засвар	23,670,900.00	11,934,760.00
2107	**Томилолт, зочны зардал**	2,436,100.00	3,574,000.00
210702	Дотоод албан томилолт	2,436,100.00	3,574,000.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	44,715,610.00	31,307,500.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	44,115,610.00	30,707,500.00
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	23,311,800.00	36,659,010.00
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	7,389,500.00	6,166,300.00
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	15,922,300.00	30,492,710.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	**122,531,121.42**	**247,114,068.52**
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	120,367,368.00	156,395,438.00
213202	Нийгмийн даатгалын тэтгэвэр, тэтгэмж	9,531,999.00	00.00
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	88,791,269.00	55,354,622.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	00.00	30,110,544.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	19,810,100.00	67,710,272.00
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	2,234,000.00	3,220,000.00
2134	**Орон нутгийн төсвийн ерөнхийлөн захирагчдад олгох татаас, санхүүжилт**	188,950.22	23,732,907.05
213403	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	58,297.22	23,732,907.05
213404	Хөрөнгийн	130,653.00	00.00

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2135	**Төсвийн захирагчдаас олгосон санхүүжилт, шилжүүлэг**	1,974,803.20	66,985,723.47
213503	Төвлөрүүлэх шилжүүлэг	1,974,803.20	66,985,723.47
3	**ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (3)=(1)-(2)**	**57,295,200.00**	**56,745,400.00**
5	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН МӨНГӨН ЗАРДЛЫН ДҮН (5)**	**57,295,200.00**	**56,745,400.00**
22	**ХӨРӨНГИЙН ЗАРДАЛ**	**57,295,200.00**	**56,745,400.00**
2200	**Дотоод эх үүсвэрээр**	57,295,200.00	56,745,400.00
225106	Биет ба биет бус хөрөнгө худалдан авсан зардал	57,295,200.00	56,745,400.00
6	**ХӨРӨНГӨ ОРУУЛАЛТЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНЫ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (6)=(4)-(5)**	**-57,295,200.00**	**-56,745,400.00**
8	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (8)=(3)+(6)+(7)**	00.00	00.00
9	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**	00.00	00.00
10	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эцсийн үлдэгдэл**	00.00	00.00

2.4 Аудит хийсэн цэвэр хөрөнгө/өмчийн өөрчлөлтийн тайлан

Код	Үзүүлэлт	Засгийн газрын оруулсан капитал	Дахин үнэлгээний нөөц	Хуримтлагдсан дүн	Бусад	Засгийн газрын хувь оролцооны нийт дүн
D01	**2019 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,483,997,027.68**	**1,600,184,711.56**	**-1,626,036,129.30**	**00.00**	2,458,145,609.94
D02	Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын өөрчлөлт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D03	**Дахин илэрхийлсэн үлдэгдэл**	**2,483,997,027.68**	**1,600,184,711.56**	**-1,626,036,129.30**	**00.00**	2,458,145,609.94
D04	Үндсэн хөрөнгийн дахин үнэлгээний өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D05	Үндсэн хөрөнгийн өсөлт, бууралт	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D06	Орлогын тайланд хүлээн зөвшөөрөөгүй олз, гарз	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D07	Гадаад валютын хөрвүүлэлтийн зөрүү	00.00	00.00	00.00	00.00	00.00
D08	Тайлант үеийн үр дүн	00.00	00.00	116,060,307.00	00.00	116,060,307.00
D09	**2020 оны 12-р сарын 31-нээрх үлдэгдэл**	**2,483,997,027.68**	**1,600,184,711.56**	**-1,509,975,822.30**	**00.00**	2,574,205,916.94

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2.5 Аудит хийсэн төсвийн гүйцэтгэлийн тайлан

Эдийн засгийн ангилал	Үзүүлэлт	Тайлант оны		Зөрүү	Хувь
		Батлагдсан төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл		
1	**Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл**				
2	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	3,874,897,400.00	3,784,178,669.48	90,718,730.52	97.7
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	3,874,897,400.00	3,784,178,669.48	90,718,730.52	97.7
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	3,784,409,100.00	3,725,604,047.48	58,805,052.52	98.4
2101	**Цалин хөлс болон нэмэгдэл урамшил**	2,632,388,700.00	2,632,296,663.53	92,036.47	100.0
210101	Үндсэн цалин	1,532,268,400.00	1,514,415,988.53	17,852,411.47	98.8
210102	Нэмэгдэл	820,943,900.00	854,882,845.81	-33,938,945.81	104.1
210104	Урамшуулал	279,176,400.00	262,997,829.19	16,178,570.81	94.2
2102	**Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл**	329,048,500.00	329,048,500.00	0.00	100.0
210201	Тэтгэврийн даатгал	223,753,000.00	223,753,000.00	0.00	100.0
210202	Тэтгэмжийн даатгал	26,323,800.00	26,323,800.00	0.00	100.0
210203	ҮОМШӨ-ний даатгал	21,059,100.00	21,059,100.00	0.00	100.0
210204	Ажилгүйдлийн даатгал	5,264,800.00	5,264,800.00	0.00	100.0
210205	Эрүүл мэндийн даатгал	52,647,800.00	52,647,800.00	0.00	100.0
2103	**Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал**	579,407,600.00	555,674,592.95	23,733,007.05	95.9
210301	Гэрэл, цахилгаан	23,766,300.00	17,418,330.95	6,347,969.05	73.3
210302	Түлш, халаалт	478,941,300.00	455,723,670.00	23,217,630.00	95.2
210303	Цэвэр, бохир ус	76,700,000.00	82,532,592.00	-5,832,592.00	107.6
2104	**Хангамж, бараа материалын зардал**	46,631,000.00	46,626,949.00	4,051.00	100.0
210401	Бичиг хэрэг	5,857,700.00	5,857,700.00	0.00	100.0
210402	Тээвэр, шатахуун	4,357,800.00	4,357,800.00	0.00	100.0
210403	Шуудан, холбоо, интернэтийн төлбөр	5,339,900.00	5,339,229.00	671.00	100.0
210404	Ном, хэвлэл	13,362,400.00	13,362,400.00	0.00	100.0
210405	Хог хаягдал зайлуулах, хортон мэрэгчдийн устгал, ариутгал	3,659,500.00	3,656,120.00	3,380.00	99.9
210406	Бага үнэтэй, түргэн элэгдэх, ахуйн эд зүйлс	14,053,700.00	14,053,700.00	0.00	100.0
2105	**Нормативт зардал**	95,462,800.00	60,569,772.00	34,893,028.00	63.4
210501	Эм, бэлдмэл, эмнэлгийн хэрэгсэл	11,341,400.00	11,284,700.00	56,700.00	99.5
210502	Хоол, хүнс	64,898,300.00	30,121,522.00	34,776,778.00	46.4
210503	Нормын хувцас, зөөлөн эдлэл	19,223,100.00	19,163,550.00	59,550.00	99.7
2106	**Эд хогшил, урсгал засварын зардал**	46,396,300.00	46,318,960.00	77,340.00	99.8
210601	Багаж, техник, хэрэгсэл	23,384,200.00	26,384,200.00	-3,000,000.00	112.8
210602	Тавилга	11,076,800.00	8,000,000.00	3,076,800.00	72.2
210604	Урсгал засвар	11,935,300.00	11,934,760.00	540.00	100.0
2107	**Томилолт, зочны зардал**	3,574,000.00	3,574,000.00	0.00	100.0
210702	Дотоод албан томилолт	3,574,000.00	3,574,000.00	0.00	100.0
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	9,135,600.00	9,135,600.00	0.00	100.0
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	8,535,600.00	8,535,600.00	0.00	100.0
210802	Аудит, баталгаажуулалт, зэрэглэл тогтоох	600,000.00	600,000.00	0.00	100.0
2109	**Бараа үйлчилгээний бусад зардал**	42364600.00	42359010.00	5,590.00	100.0
210901	Бараа үйлчилгээний бусад зардал	6,166,300.00	6,166,300.00	0.00	100.0
210902	Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага хийх	36,198,300.00	36,192,710.00	5,590.00	100.0
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	90488300.00	58574622.00	31,913,678.00	64.7

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	90,488,300.00	58,574,622.00	31,913,678.00	64.7
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэтгэмж, урамшуулал	87,208,400.00	55,354,622.00	31,853,778.00	63.5
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шагнал урамшуулал	3,279,900.00	3,220,000.00	59,900.00	98.2
	ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР	3,874,897,400.00	3,784,178,669.48	90,718,730.52	97.7
1310	**УЛСЫН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	3,281,489,800.00	3,214,504,076.53	66,985,723.47	98.0
131007	Тусгай зориулалтын шилжүүлгээс санхүүжих	3,281,489,800.00	3,214,504,076.53	66,985,723.47	98.0
1320	**ОРОН НУТГИЙН ТӨСВӨӨС САНХҮҮЖИХ**	582,407,600.00	558,674,592.95	23,733,007.05	95.9
132001	Орон нутгийн төсвөөс	582,407,600.00	558,674,592.95	23,733,007.05	95.9
120004	**ТӨСӨВТ БАЙГУУЛЛАГЫН ҮЙЛ АЖИЛЛАГААНААС**	11,000,000.00	11,000,000.00	0.00	100.0
1200041	Үндсэн үйл ажиллагааны орлогоос санхүүжих	11,000,000.00	11,000,000.00	0.00	100.0
62	**АЖИЛЛАГСДЫН ТОО**	169.00	171.00	-2.00	101.2
620001	Удирдах ажилтан	01.00	01.00	0.00	100.0
620002	Гүйцэтгэх ажилтан	123.00	125.00	-2.00	101.6
620003	Үйлчлэх ажилтан	45.00	45.00	0.00	100.0
63	**СУРАЛЦАГЧДЫН ТОО (ЖИЛИЙН ДУНДЖААР)**	2,378.00	2,378.00	0.00	100.0
630	**ЕРӨНХИЙ БОЛОВСРОЛЫН СУРГУУЛЬД СУРАЛЦАГЧИД**	2,378.00	2,378.00	0.00	100.0
630001	Төрийн өмчит ЕБС	2,378.00	2,378.00	0.00	100.0

2.6 Аудит хийсэн нэмэлт санхүүжилтийн тайлан

Дансны код	Үзүүлэлт	Төлөвлөгөө	Гүйцэтгэл
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл		
I	**НИЙТ ЗАРЛАГА БА ЦЭВЭР ЗЭЭЛИЙН ДҮН**	**0.00**	**131,756,716.00**
21	**УРСГАЛ ЗАРДАЛ**	**0.00**	**131,756,716.00**
210	**БАРАА, АЖИЛ ҮЙЛЧИЛГЭЭНИЙ ЗАРДАЛ**	0.00	33,935,900.00
2108	**Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж**	0.00	33,935,900.00
210801	Бусдаар гүйцэтгүүлсэн бусад нийтлэг ажил үйлчилгээний төлбөр хураамж	0.00	33,935,900.00
213	**УРСГАЛ ШИЛЖҮҮЛЭГ**	0.00	97820816.00
2132	**Бусад урсгал шилжүүлэг**	0.00	97,820,816.00
213207	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн мөнгөн тэтгэмж	0.00	30,110,544.00
213208	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласан албан хаагчдад төрөөс үзүүлэх дэмжлэг	0.00	67,710,272.00
II	**ЗАРДЛЫГ САНХҮҮЖҮҮЛЭХ ЭХ ҮҮСВЭР**	0.00	131,756,716.00
1311	**Нэмэлт санхүүжилтийн орлого**	0.00	131,756,716.00
131104	Дээд шатны төсвийн захирагчийн төсөвт тусгагдсан төсвөөс доод шатны төсвийн захирагчид хуваарилсан хөрөнгө	0.00	97,820,816.00
131105	Төсвийн байгууллагын үндсэн үйл ажиллагааны хүрээнд бий болсон нэмэлт орлого	0.00	33,935,900.00
IV	**НИЙТ ЦЭВЭР МӨНГӨН ГҮЙЛГЭЭ (III)=(II)-(I)**	**0.00**	**0.00**
	Мөнгө, түүнтэй адилтгах хөрөнгийн эхний үлдэгдэл	0.00	0.00
	М	0.00	0.00

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

3.Аудитын тайлан

3.1. Ерөнхий зүйл

Төрийн аудитын тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.1, Төсвийн тухай хуулийн 8 дугаар зүйлийн 8.9.1-д заасан бүрэн эрхийн хүрээнд Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургуулийн 2021 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн санхүүгийн тайлангийн аудитын дүгнэлтийг захирал Ц.Алтангэрэл танд танилцуулж байна.

Энэхүү тайланд шалгагдагч этгээдийн санхүү, нягтлан бодох бүртгэл, дотоод хяналтад хийсэн үнэлгээ, аудитын явцад илрүүлсэн алдаа, зөрчил, гаргасан шийдэл, анхаарал татахуйц бусад чухал асуудал бүхий аудитын дүгнэлт түүний үндэслэлийн талаар тус тус хураангуйлан толилуулав.

Аудитыг 2021 оны 02 дугаар сарын 23-наас 2021 оны 02 дугаар сарын 25–ны хооронд Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газрын ахлах аудитор Б.Азбаяр хариуцаж хэрэгжүүлэв.

Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургуулийн 2020 оны санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлийн тайланд аудит хийлгэх хүсэлтээ Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 01 сарын 18-ны өдөр ирүүлсэн байна.

3.2. Байгууллагын зорилго, үйл ажиллагаа, хууль, эрх зүй

Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургуулийн үйл ажиллагааны чиглэлийг Боловсролын стандартаар тогтоосон бага, суурь, бүрэн дунд боловсрол эзэмшүүлэх гэж тодорхойлжээ.

Тайлант хугацаанд байгууллагын санхүүгийн үйл ажиллагаанд мөрддөг хууль, тогтоомж, бодлого, журамд өөрчлөлт ороогүй байна.

3.3 Нягтлан бодох бүртгэлийн үндсэн бодлого, дотоод хяналт

Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургуулийн санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангаа Төсвийн тухай хууль болон УСНББОУС, түүнд нийцүүлэн баталсан төсвийн байгууллагын нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, журмын дагуу үнэн зөв бэлтгэх үүрэгтэй.

Тус байгууллагын мөрдөж байгаа Нягтлан бодох бүртгэлийн бодлогын баримт бичиг нягтлан бодох бүртгэлийн бодлого, холбогдох стандарт, хууль тогтоомжтой нийцсэн байна.

Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургуулийн 2020 оны төсөвт дотоод хяналт хийгдээгүй бөгөөд Шилэн дансны хуулийн хэрэгжилтэд аймгийн СХАА нь хяналт шалгалт хийсэн байна.

3.4. Материаллаг байдал

Аудитыг төлөвлөх болон гүйцэтгэх үе шатны материаллаг байдлыг АДБОУС 2320 дагуу тодорхойлсон бөгөөд материаллаг байдлын суурь үзүүлэлтээр нийт

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

зардлыг сонгож, эрсдэлийн төвшнийг “Их” гэж үнэлэн материаллаг байдлын хувь хэмжээг 2,0 хувиар тогтоов.

Төлөвлөлтийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг 2020 оны жилийн эцсийн тайлангийн нийт зардлын 4185520.7 мянган төгрөгөөс 2,0 хувиар буюу 83710.4 мянган төгрөгөөр материаллаг байдлыг тооцсоныг гүйцэтгэлийн үе шатанд өөрчлөх шаардлагагүй гэж үзлээ.

Гүйцэтгэлийн үе шатанд материаллаг байдлын төвшнийг багасгах шаардлага гараагүй.

3.5. САНХҮҮГИЙН ТАЙЛАНГИЙН ҮЗҮҮЛЭЛТҮҮД

Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн байдлын тайлангаарх нийт хөрөнгийн дүн 2574525.3 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 116017.2 мянган төгрөгөөр буюу 4,7 хувиар өссөн байна. Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт авлага, бараа материал, үндсэн хөрөнгийн данс байна.

Хүснэгт 1. Санхүүгийн байдлын тайлангийн үзүүлэлт

/мянган төгрөг/

Үзүүлэлт	Эхний үлдэгдэл	Эцсийн үлдэгдэл	Өөрчлөлт
Б	1	2	3=2-1
ЭРГЭЛТИЙН ХӨРӨНГИЙН ДҮН	171,839.6	199,611.9	27,772.4
Мөнгөн хөрөнгө	-	-	-
Авлага	629.4	14,175.5	13,546.1
Урьдчилгаа	2.7	2.7	-
Бараа материал	171,207.4	185,433.6	14,226.2
ЭРГЭЛТИЙН БУС ХӨРӨНГИЙН ДҮН	2,286,668.2	2,374,913.3	88,245.1
Үндсэн хөрөнгө	3,007,086.7	3,265,871.2	258,784.5
Хуримтлагдсан элэгдэл	(720,418.5)	(890,957.9)	(170,539.4)
Нийт хөрөнгө	2,458,507.8	2,574,525.3	116,017.5
Өр төлбөр	362.2	319.4	(42.8)
Засгийн газрын оролцоо /Эздийн өмч/	2,458,145.6	2,574,205.9	116,060.3
Нийт өр төлбөр ба цэвэр хөрөнгө өмчийн дүн	2,458,507.8	2,574,525.3	116,017.5

Тухайн байгууллага нь өмнөх онд 629,4 мянган төгрөгийн авлагатай байсан бол тайлант онд 14175,5 мянган төгрөгийн авлагатай байна. Авлага өссөн шалтгаан нь “Санко маркетинг Монголиа” ХХК-аас 9950,0 мянган төгрөгийн тоног ухаалаг самбар худалдан авах гэрээ байгуулж тоног төхөөрөмжийг хүлээн аваагүйг, Татварын хэлтэст 1135,7 мянган төгрөгөөр илүү төлөгдсөн, Нийгмийн даатгалын шимтгэлд 1135,7 мянга, Монголын цахилгаан холбоо ХХК-д 645,7 мянган төгрөг тус тус илүү төлсөн нь авлага өсөх гол шалтгаан болсон байна.

Бараа материалын дансны үлдэгдэл 185433,6 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 14226,2 мянган төгрөгөөр өссөн нь тайлант онд бусад хангамжийн материал 126914,5 мянган төгрөгөөс 152062,3 мянга, Эм боох материал 4584,8 мянган төгрөгөөс 7148,9 мянган төгрөг болж өссөн бол бичиг хэргийн материал 8473,8 мянган төгрөгөөс 2761,2 мянган төгрөг, аж ахуйн материал 11608,7 мянган төгрөгөөс 6597,4 мянган төгрөг, Барилгын засварын материал 10621.9 мянган төгрөгөөс 7724,8 мянган төгрөг болж тус тус буурсантай холбоотой байна.

Үндсэн хөрөнгө дансны өмнөх оны үлдэгдэл 3007086,7 мянган төгрөг байсан бол тайлант оны эцэст 3265871,2 мянган төгрөг болж 258784,5 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн нь тайлант онд үнэ төлбөргүй 205485,7 мянган төгрөгөөр тавилга эд

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

хогшил, тоног төхөөрөмж авсан, төсвийн хөрөнгөөр 56745,4 мянган төгрөгийн хөрөнгө бэлтгэсэн нь гол нөлөө үзүүлж байна.

Засгийн газрын оролцоо дансны өмнөх оны үлдэгдэл 1600184,7 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд өөрчлөлт ороогүй байна.

Баянхонгор сумын Номундалай цогцолбор сургуулийн санхүүгийн үр дүнгийн тайлангаар нийт орлого өмнөх онд 3384612.5 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 4301581,0 мянган төгрөг болж 916968,5 мянган төгрөгөөр буюу 27,1 хувиар өссөн байна.

Өмнөх оны үзүүлэлтээс материаллаг өөрчлөлт гарсан нь тусгай шилжүүлгийн санхүүжилт нь 2806370,8 мянган төгрөгөөс 3281489,8 мянган төгрөг болж 475119,0 мянган төгрөгөөр нэмэгдсэн, орон нутгаас санхүүжих тогтмол зардал 582407,5 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 108125,3 мянган төгрөгөөр өссөн, нэмэлт санхүүжилтийн орлого 131567,7 мянган төгрөг болж өмнөх оноос 51754,9 мянган төгрөгөөр, нийтлэг бус татварын орлого 306116,0 мянган төгрөг болж 281969,2 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн байна.

Нийт зардал өмнөх онд 3505710,7 мянган төгрөг байсан бол тайлант онд 418552,7 мянган төгрөг болж 679810,0 мянган төгрөгөөр буюу 19,4 хувиар өссөн байна. Энэ нь тайлант хугацаанд цалингийн зардал өмнөх оноос 394545,4 мянга, ажил олгогчоос төлөх ЭМНДШ 46239,6 мянга, Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 96350,7 мянган төгрөгөөр, Хангамж материалын зардал 29970,1 мянга, тэтгэмж урамшууллын зардал 224426,9 мянган төгрөгөөр тус тус өссөн нь материаллаг дүнг эзэлж байна.

3.6. Төсвийн төлөвлөлт, гүйцэтгэл, нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1-д заасны дагуу төсвийг төлөвлөх, хэрэгжүүлэх, тайлагнахад эрх бүхий байгууллага, төсвийн захирагч нь энэ хуулийн 5 дугаар зүйлийн 5.1-д заасан төсвийн зарчмыг мөрдлөг болгож, хэрэгжүүлэх үүрэгтэй.

Төсвийн төлөвлөлт

Тус байгууллагын 2020 оны төсвийн төсөлд үндсэн үйл ажиллагааны зардлыг санхүүжүүлэх эх үүсвэрийг 4788955,7 мянган төгрөгөөр төсөвлөж дээд шатны төсвийн захирагчид хүргүүлсэн байна.

Төсвийн захирагчийн хүргүүлсэн төсвийн төслөөс 866803,1 мянган төгрөгөөр бууруулж, 3922152,6 мянган төгрөгөөр баталсан байна.

Хүргүүлсэн саналаас гол хасагдсан зардал нь цалингийн зардалд 203228,8 мянга, ажил олгогчоос олгох ЭМНДШ-д 27436,4 мянган төгрөгөөр, байр ашиглалтын зардлыг 104866,7 мянган, эд хогшил худалдан авах зардлыг 455570,7 мянган төгрөгөөр урсгал шилжүүлгийг 57996,6 мянган төгрөгөөр хасч баталжээ.

Харин төсвийн тодотгол, зохицуулалтаар нийт 47255,2 мянган төгрөг хассан бөгөөд нормативт зардлыг 94066,7 мянган төгрөгөөр хассан нь гол нөлөө үзүүлсэн байна.

Төсвийн гүйцэтгэл

Тайлант онд төсвийн захирагчийн хэрэгжүүлэх 2 хөтөлбөрийн 7 арга хэмжээг санхүүжүүлэхээр 3874894.4 мянган төгрөгийн төсөв баталсныг тусгай шилжүүлгээр

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ 005

3281489.8 мянга, орон нутгийн санхүүгийн дэмжлэгээр 582407.6 мянга, өөрийн орлогоор 11000,0 мянган төгрөгийг санхүүжүүлэхээр төлөвлөжээ.

Гүйцэтгэлээр улсын төсвөөс санхүүжилт бүрэн авч урсгал үйл ажиллагаанд 3784178,7 мянган төгрөгийг зарцуулж оны эцэст 98718,6 мянган төгрөгийг төсөвт буцаан төвлөрүүлсэн байна.

Төсвийн нийт зардлын гүйцэтгэл 3784178,7 мянган төгрөг буюу 97,7 хувьтай байгаа нь Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал 23733,0 мянга, нормативт зардал 34893,0 мянга, урсгал шилжүүлэг 31913,7 мянган төгрөгөөр тус тус хэмнэгдсэнтэй холбоотой байна.

Батлагдсан төсөв, гүйцэтгэл, түүний хэтрэлт, хэмнэлтийг орлого, зардлын зүйл тус бүрээр харуулсан мэдээллийг энэ тайлангийн 2.5-д харуулав.

Үзүүлэлт		Төлөвлөгөө	Төсвийн гүйцэтгэл	Зөрүү	Хувь
НИЙТ		3,874,897,400.00	3,784,178,669.48	90,718,730.52	**97.66**
ХӨТӨЛБӨР 71802-Ерөнхий боловсрол		3,857,070,200.00	3,766,351,469.48	90,718,730.52	**97.65**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80109- Тогтмол зардал		**582,407,600.00**	**558,674,592.95**	**23,733,007.05**	**95.93**
Бусад урсгал шилжүүлэг		**582,407,600.00**	**558,674,592.95**	**23,733,007.05**	**95.93**
Байр ашиглалттай холбоотой тогтмол зардал		579,407,600.00	555,674,592.95	23,733,007.05	**95.90**
Урсгал засвар		3,000,000.00	3,000,000.00	-	**100.00**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80802 -Ажил олгогчоос олгох тэтгэмж		**3,279,900.00**	**3,220,000.00**	59,900.00	**98.17**
213209	Нэг удаагийн тэтгэмж, шаг урамшуулал	3,279,900.00	3,220,000.00	59,900.00	**98.17**
АРГА ХЭМЖЭЭ 81801- Үдийн цай		**87,208,400.00**	**55,354,622.00**	31,853,778.00	**63.47**
213205	Төрөөс иргэдэд олгох тэт, урам	87,208,400.00	55,354,622.00	31,853,778.00	**63.47**
АРГА ХЭМЖЭЭ 81801- Дотуур байр		**196,647,800.00**	**161,708,235.81**	**34,939,564.19**	**82.23**
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		111,484,000.00	111,391,963.81	92,036.19	**99.92**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		13,935,500.00	13,935,500.00	-	**100.00**
Хангамж, бараа материалын зардал		1,772,400.00	1,772,400.00	-	**100.00**
Нормативт зардал		67,177,100.00	32,329,572.00	34,847,528.00	**48.13**
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		2,278,800.00	2,278,800.00	-	**100.00**
АРГА ХЭМЖЭЭ 81834-Боловсролын стандарт сургалтын		**2,593,684,500.00**	**2,593,555,398.72**	**129,101.28**	100.00
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил		2,171,480,900.00	2,171,480,899.72	0.28	**100.00**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл		271,435,100.00	271,435,100.00	-	**100.00**
Хангамж, бараа материалын зардал		36,541,300.00	36,540,629.00	671.00	**100.00**
Нормативт зардал		28,285,700.00	28,240,200.00	45,500.00	**99.84**
Эд хогшил, урсгал засварын зардал		41,117,500.00	41,040,160.00	77,340.00	**99.81**
Томилолт, зочны зардал		3,574,000.00	3,574,000.00	-	**100.00**
Бусдаар гүйцэтгүүлсэн ажил, үйлчилгээний төлбөр, хураамж		9,135,600.00	9,135,600.00	-	**100.00**
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага		32,114,400.00	32,108,810.00	5,590.00	**99.98**
АРГА ХЭМЖЭЭ 81835-Сургалтын үйл ажиллагаа		**393,842,000.00**	**393,838,620.00**	**3,380.00**	**100.00**

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	333,799,700.00	333,799,700.00	-	**100.00**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	41,725,000.00	41,725,000.00	-	**100.00**
Хангамж, бараа материалын зардал	8,317,300.00	8,313,920.00	3,380.00	**99.96**
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	10,000,000.00	10,000,000.00	-	**100.00**
ХӨТӨЛБӨР 71806-Насан туршийн болон албан бус	**17,827,200.00**	**17,827,200.00**	-	**100.00**
АРГА ХЭМЖЭЭ 80101-Үндсэн үйл ажиллагаа	**17,827,200.00**	**17,827,200.00**	-	**100.00**
Цалин, хөлс болон нэмэгдэл урамшил	15,624,100.00	15,624,100.00	-	**100.00**
Ажил олгогчоос нийгмийн даатгалд төлөх шимтгэл	1,952,900.00	1,952,900.00	-	**100.00**
Хичээл үйлдвэрлэлийн дадлага	250,200.00	250,200.00	-	**100.00**

Нэмэлт санхүүжилт

Төсвийн тухай хуулийн 47 дугаар зүйлийн 47.2-т нэмэлт төсөв, түүнтэй холбогдсон үйл ажиллагаа нь төсвийн нэгэн адил санхүүгийн болон төсвийн гүйцэтгэлийн тайлангийн бүрэлдэхүүн хэсэг байна гэж заасны дагуу байгууллага нэмэлт санхүүжилтийн тайлан гаргах үүрэгтэй.

Нэмэлт санхүүжилтийн дансаар нийт 131756,7 мянган төгрөг орж ирсэн бөгөөд дээрх хөрөнгийг бүрэн зарцуулсан байна. Дээрх 4 төрлийн санхүүжилтийг зориулалт тус бүрээр авч үзвэл:

мянган төгрөг

№	Зориулалт	Санхүүжсэн дүн	Зарцуулсан	Буцаан төвлөрүүлсэн
1	Тэтгэвэрт гарахад олгох нэг удаагийн тэтгэмж	30110,5	30110,5	0
2	Хөдөө орон нутагт тогтвор суурьшилтай ажилласны 5 жилийн тэтгэмж	67710.3	67710.3	0
3	Гүнзгий ангийн сургалтын төлбөр	5169,0	5169,0	0
4	Хандив	28766.9	28766.9	0
	Нийт	131756,7	131756,7	0

3.7. Шилэн дансны мэдээлэл

Шилэн дансны тухай хуулийн 6 дугаар зүйл, Засгийн газрын 2016 оны 29 дүгээр тогтоолоор батлагдсан “Шилэн дансны цахим хуудсанд тавих мэдээллийн агуулга, нийтлэг стандартыг тогтоох журам”-ын заалтыг хэрэгжүүлэх зорилгоор www.shilendans.gov.mn цахим хуудсанд мэдээллийг оруулсан байх үүрэгтэй.

Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс мэдээллийг бүрэн байршуулсан боловч үүнээс 24 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна.

д/д	Хугацаа	Төрөл	Удаа	Хугацаанд байршуулсан	Хугацаа хоцроож байршуулсан	Байршуулаагүй
1	Бүтэн жил	11	11	11	0	0
2	Хагас жил	4	4	4	0	0
3	Улирал бүр	1	4	3	1	0
4	Сар бүр	3	36	33	3	0

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

5	Тухай бүр	8	96	84	12	0
6	Нийт	27	151	135	16	5

3.8. Өмнөх зөвлөмжийн хэрэгжилт

Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн 14100,0 мянган төгрөгийн зөрчилд 4 төлбөрийн акт, 7000,0 мянган төгрөгийн зөрчлийг арилгах 1 албан шаардлагыг биелүүлсэн байна. Аудитаар өгсөн 71000,0 мянган төгрөгийн 2 зөвлөмжийн хэрэгжилт 100 хувьтай байна.

Хүснэгт 3 Өмнөх оны санхүүгийн тайлангийн аудитаар өгсөн төлбөрийн акт, албан шаардлагын хэрэгжилт

Үзүүлэлт	Өмнөх оны илрүүлэлт		Биелэлт		Зөрүү		
	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Тоо	Дүн	Хувь
Акт	4	14,1	4	14,1	-	-	-
Албан шаардлага	1	7,0	1	7,0	-	-	-
Зөвлөмж	2	71,0	2	71,0	-	-	-
Нийт дүн	7	92,1	7	92,1	-	-	-

3.9. Аудитын илрүүлэлт

Аудитаар нийт 11903,3 мянган төгрөгийн 3 төрлийн зөрчил илэрснээс 1953,3 мянган төгрөгийн 1 зөрчилд төлбөрийн акт тогтоож, 9950,0 мянган төгрөгийн 2 зөрчилд зөвлөмж өгөв.

Залруулсан алдаа

Аудитаар залруулга хийгдээгүй.

Зөвлөмж өгөхөөс бусад байдлаар шийдвэрлэсэн алдаа, зөрчил

Аудитаар 1953,3 мянган төгрөгийн зөрчилд төлбөрийн акт тогтоов. Үүнд:

1. Цалинг давтан тооцоход ХХОАТ-т 1135,7 мянган төгрөг илүү төлсөн, 2020 оны 8 дугаар сард цалинг 3525.4 мянган төгрөгөөр илүү мэдээлснээс төсвөөс 817.6 мянган төгрөгийн илүү шилжүүлсэн.

   <u>**Шийдвэрлэсэн нь:**</u>
   Төсвөөс ХХОАТ-т илүү шилжүүлсэн 1135,7 мянган төгрөг болон илүү мэдээлсэн ЭМНДШ-ийн 817,6 мянган төгрөгийг суутган тооцож төсөвт төвлөрүүлэх.

Аудитын зөвлөмж

Аудитаар илэрсэн 9950,0 мянган төгрөгийн алдаа, зөрчилд 2 зөвлөмж өгч, менежментийн захидалд тусгав.

3.10. Балансын дараах үйл явдал болон дараагийн аудитаар авч үзэх анхаарал татахуйц бусад чухал асуудлууд

Шатахууны зардалд нөөцөлсөн шатахууны эхний үлдэгдлийн 1870,0 мянган төгрөг нь багш нарын хэрэгжүүлж буй төсөл хөтөлбөрийн шатахуун бөгөөд Ковид-19 цар тахалтай холбоотой хэрэгжих боломжгүйгээр хойшлогдсон тул дараагийн аудитаар зарцуулалтыг авч үзэх шаардлагатай.

005 ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ

4. Менежментийн захидал

Менежментийн захидалд цаашид анхаарвал зохих асуудлыг тэргүүлэх ач холбогдлоор нь эрэмбэлэн үзүүлэв. Үүнд:

1. ЗАРДЛЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ

1.1. Илрүүлэлт:
Төсвөөс 2020.12.16-ны өдөр 9950,0 мянган төгрөгөөр Ухаалаг самбар авахаар "Санко Маркетинг Монголиа" ХХК-д шилжүүлсэн боловч оны эцэст тоног төхөөрөмж ирээгүй авлага үүсгэсэн нь Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-д заасан “төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх” гэсэн заалтыг зөрчсөн байна.

1.2. Эрсдэл:
Төсвийн тухай хууль зөрчигдөх, Найдваргүй авлага үүсэх.

1.3. Өгсөн зөвлөмж: Нийлүүлэгч ААНБ-аас хөрөнгийг хүлээн авч авлагыг бүрэн барагдуулж, Төсвийн тухай хуулийн 6.4.8-т заасан "төсвийг зохистой удирдаж авлага, өр төлбөр үүсгэхгүй байх" гэсэн заалтыг мөрдөж ажиллах.

1.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Хүлээн зөвшөөрсөн

2. **БАЛАНСЫН ДАНСТАЙ ХОЛБООТОЙ АСУУДАЛ**

2.1. Илрүүлэлт:
Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс 146 мэдээллийг байршуулсан бөгөөд үүнээс 24 мэдээллийг хугацаа хоцроосон байна.

2.2. Эрсдэл:
Шилэн дансны хууль зөрчигдөх, мэдээллийн ач холбогдол алдагдах.

2.3. Өгсөн зөвлөмж:

Шилэн дансны хуулийн 6 дугаар зүйлийн 6.1 .дэх заалтын дагуу мэдээллийг хугацаанд нь мэдээлж хуулийг хэрэгжүүлж ажиллах.

2.4. Байгууллагаас өгсөн хариу тайлбар:
Хүлээн зөвшөөрсөн

Дээрх зөвлөмжийн биелэлтийг Баянхонгор аймаг дахь Төрийн аудитын газарт 2021 оны 06 дугаар сарын 20-ны өдрийн дотор ирүүлнэ үү.

Аудитын явцад бидэнтэй хамтран ажилласан холбогдох ажилтнуудад талархал илэрхийлье.

АУДИТЫН ТАЙЛАНГ

БЭЛТГЭСЭН:		
АХЛАХ АУДИТОР:	Б.АЗБАЯР	2021.02.25
АНХАН ШАТАНД ХЯНАСАН:		
ХЭЛТСИЙН ДАРГА БӨГӨӨД АУДИТЫН МЕНЕЖЕР:	А.ЦЭЭНЯМ	2021.02.25
ХОЁР ДАХЬ ШАТАНД ХЯНАСАН:		
ДАРГА БӨГӨӨД ТЭРГҮҮЛЭХ АУДИТОР:	Б.МӨНХБАТ	2021.02.25

6417143544
БҮА0067 9007423

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА
ЗӨРЧИЛГҮЙ
САНАЛ ДУГНЭЛТ

5. Хавсралт: Аудитаар илэрсэн алдаа, зөрчлийн жагсаалт

Огноо: 2020 он	Аудитын нэр:	***Баянхонгор сумын "Номундалай" цогцолбор сургуулийн 2020 оны жилийн эцсийн санхүүгийн тайлан, төсвийн гүйцэтгэлд хийсэн аудит***	Аудитын код: БНА-2021/53/СТА-ТШЗ
Шалгагдсан байгууллагын нэр:	***Баянхонгор сумын "Номундалай" цогцолбор сургууль***		**Мянган төгрөг**

№	Алдаа, зөрчлийн товч утга	Мөнгөн дүн	Аудитын байгууллагаас гаргасан шийдэл	Алдаа, зөрчилтэй асуудал гаргасан албан тушаалтны	
			Нэр	Албан тушаал	Овог нэр
	1	2	3	4	5
1	Цалинг давтан тооцоход ХХОАТ-т 1135,7 мянган төгрөг илүү төлсөн, 2020 оны 8 дугаар сард цалинг 3525.4 мянган төгрөгөөр илүү мэдээлснээс төсвөөс 817.6 мянган төгрөгийн илүү шилжүүлсэн.	1953,3	Төлбөрийн акт тогтоох.	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ц.Алтангэрэл, П.Мөнх-Эрдэнэ
2	Төсвөөс 2020.12.16-ны өдөр 9950,0 мянган төгрөгөөр Ухаалаг самбар авахаар "Санко Маркетинг Монголиа" ХХК-д шилжүүлсэн боловч оны эцэст тоног төхөөрөмж ирээгүй авлага үүсгэсэн.	9950,0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ц.Алтангэрэл, П.Мөнх-Эрдэнэ
3	Шилэн дансны сайтад 151 мэдээ мэдээлэхээс мэдээллийг бүрэн байршуулсан боловч үүнээс 24 мэдээллийг хугацаа хоцроож байршуулсан байна..	0	Зөвлөмж өгөх	Төсвийн захирагч, Нягтлан бодогч	Ц.Алтангэрэл, П.Мөнх-Эрдэнэ
	ДҮН	**11903,3**			

\- Оо -

ТӨРИЙН АУДИТЫН БАЙГУУЛЛАГА ЗӨРЧИЛГҮЙ САНАЛ ДҮГНЭЛТ 096